

2 Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Hvert enkelt område er foreslått på bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderingene i den overordnede analysen. I prioriteringen har vi tatt hensyn til at det er ønskelig med en viss fordeling mellom ulike områder av kommunens virksomhet og at man prioriterer noen områder der det har vært gjennomført lite forvaltningsrevisjon i tidligere år.

Forslagene til av innretning av hver forvaltningsrevisjon er ikke bindende for planleggingen og gjennomføringen. Kun første prosjekt er prioritert i nummerrekkefølge. Kontrollutvalget prioriterer blant de øvrige prosjekt ut fra en vurdering når det er aktuelt å bestille.

Område
1. Kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene Flere pårørende har kritisert tjenestetilbudet ved helsetunene gjennom det siste året. En forvaltningsrevisjon av kvaliteten på tilbudet innen pleie og omsorg kan belyse om kommunen oppfylder lovkravene til kvalitet. Det vil også være relevant å undersøke om kommunen sørger for at tilbakemeldinger fra medarbeidere, brukere og pårørende brukes i kontinuerlig utvikling av tjenestetilbudet, og at kommunen har et system for internkontroll.
Saksbehandling og internkontroll i barnevernet Malvik kommune bryter fristen i en rekke barnevernssaker. En forvaltningsrevisjon kan gi svar på om barneverntjenesten har nødvendige ressurser, bemanning og kompetanse, og om det er etablert internkontroll som bidrar til at kommunen oppfylder lovkravene til tjenesten.
Overholder Malvik kommune arbeidsmiljøloven? Skoler og barnehager samt pleie- og omsorgstjenestene omfatter mange ansatte og det er omfattende behov for vikarer. Setter man inn vikarer ved sykdom? I hvilken grad jobber kommunen for å unngå brudd på arbeidsmiljøloven?
Avvikshåndtering Malvik kommune har et system for å håndtere avvik. I hvilken grad er det etablert en kultur for å melde og håndtere avvik? Gir kommunen systematisk opplæring i systemet? En forvaltningsrevisjon vil være mest aktuell innenfor helsetjenestene.
Økonomistyring Kommunen har over flere år hatt stram økonomi, noe som krever god økonomistyring og budsjett disiplin. På tross av dette har det dukket opp større uforutsette utgifter ved flere anledninger. Har kommunen tilstrekkelig kontroll på økonomiområdet? Systemene for rapportering og dialogen mellom rådmann/økonomisjef og virksomhetene vil være sentral i en forvaltningsrevisjon av økonomistyringen.
Avlastningstilbudet til barn og unge Malvik kommune tilbyr avlastning til familier med funksjonshemmede barn og unge og familier og personer med særlig tyngende omsorgsoppgaver. Kommunen skal jobbe med å finne mer egnede lokaler for de ulike brukergruppene. Avlastningstilbudet er likevel ikke bare avhengig av lokaler, men av tilstrekkelig grunnbemanning for å sikre at brukerne får gode tjenester, at medarbeiderne har riktig kompetanse, og at de er gitt tilstrekkelig opplæring. Det vil også være aktuelt å belyse om kommunen oppfylder kravene til å innhente politiattest.

Saksbehandling ved areal og samfunnsplanlegging (ARESAM)

Kommunens omdømme er i stor grad avhengig av at innbyggerne får dekket sine behov for kommunale tjenester. Byggesaksavdelingen har overskredet frister for saksbehandling i varierende grad de siste årene. En forvaltningsrevisjon kan avdekke om byggesak har de nødvendige ressursene og forutsetningene som skal til for effektiv saksbehandling og god kommunikasjon med publikum. Det kan være aktuelt å undersøke saksbehandlingen ved hele ARESAM.

2.1 Oppfølging og rapportering

I tråd med forskrift om revisjon § 8 skal revisor gi rapport til kontrollutvalget om resultatene av forvaltningsrevisjonen. Kontrollutvalget skal rapportere om sitt arbeid til kommunestyret. Dette skjer vanligvis ved at utvalget legger fram rapporten fra den enkelte forvaltningsrevisjonen fram for kommunestyret.

Kontrollutvalget rapporterer også til kommunestyret om administrasjonens oppfølging av kommunestyrets vedtak ved behov, og samlet ved slutten av valgperioden.

3 Prioriterte prosjekter for selskapskontroll i planperioden

1. Eierstyring

Oppfølging av eierstyringen kommer innenfor den obligatoriske selskapskontrollen og må gjennomføres i valgperioden. Her følger en opp praktiseringen av kommunens eierstyring. Denne kan blant annet inkludere kontroll med praktisering av eierskapsstrategi, rutiner rundt deltakelse i generalforsamlinger og kommunikasjon med selskapene man er eier i. Slik kontroll kan ta utgangspunkt i oppfølgingen av noen enkeltsselskaper. Kontrollutvalget har bestilt rapport om kommunens eierskapskontroll og vil behandle denne i første møte i 2017. Obligatorisk eierskapskontroll er da gjennomført i valgperioden og eventuell ny oppfølging vil neppe bli gjennomført i planperioden 2017-2018, dersom eierstyringen fungerer.

2. Kontroll av utvalgte selskaper, i prioritert rekkefølge

Ved selskapskontroll av enkeltsselskaper der flere kommuner er eiere er det hensiktsmessig å søke å gjennomføre disse i samarbeid. Der kommunen er en liten eier i samarbeid med andre vil prosjekter prioritert i denne listen kun gjennomføres dersom prosjektene også blir prioritert av kontrollutvalgene i andre eierkommuner. Signaler fra andre kontrollutvalg har aktualisert å gi rom for å delta i en eventuell kontroll i forhold til interkommunale selskaper.

Prioritering	Prosjekt	Involverte selskaper ⁹	Involverte kommuner ¹⁰
1.	Fokus på selvkostprinsippet har prioritet, men andre områder er aktuelle	Innherred Renovasjon IKS	Malvik, Selbu, Tydal (fra 1.1.16) <i>Stjørdal, Meråker, Frosta, Levanger, Verdal, Inderøy og Leksvik.</i>
2.	Trøndelag brann og redningstjeneste IKS	Trøndelag brann og redningstjeneste IKS	Malvik, Klæbu og <i>Rissa, Leksvik Oppdal, Rennebu, og Trondheim.</i>
1.	Oppfølging av Malvik kommunes eierstyring	Vurderes av kontrollutvalget.	Malvik

3.1 Utdyping av de enkelte prosjektene

Gjennomgående for alle prosjektene som går på konkrete selskaper vil vurdering av selskapenes økonomi og forutsetninger for drift, i tillegg til etterlevelse av lovverk (offentlighet, anskaffelser, likestilling) være aktuelle problemstillinger. Det vil også i de fleste tilfeller være nærliggende å gjøre en vurdering av eiernes rolle. I tillegg kommer problemstillinger spesifikke for de enkelte selskaper. I hvert tilfelle vil det være nødvendig med en ytterligere utvelging og spissing av problemstillinger før bestilling av prosjekter.

3.1.1 Innherred Renovasjon IKS

Jf ovenfor under pkt 3.1. Viktig at kontrollutvalget i tilknytning til bestilling har en dialog med kommunen. Det er i denne type selskaper interessant å se at selskapet skiller klart mellom kostnader og inntekter knyttet til selvkostområdet og andre aktiviteter i selskapet. Dette er et prosjekt det antagelig bare vil være aktuelt å sette i gang dersom flere eiere deltar. Malvik kommune sin eierandel er 14,7 %. Storparten av eierkommunen er fra Nord- Trøndelag og har KomRev Trøndelag

⁹ Selskaper i kursiv er ikke underlagt reglene om innsyn i kommuneloven § 80.

¹⁰ Kommuner i kursiv har ikke Revisjon Midt-Norge IKS som revisor.

IKS som revisjonsselskap. I en eventuell kontroll i forhold til dette selskapet kan det bli behov for avklaring av om kontrollen skal gjennomføres i samarbeid mellom Revisjon Midt-Norge IKS og KomRev Trøndelag IKS. Revisjonsselskapene vil trolig være fusjonert fra 1.1.18.

3.1.2 Trøndelag brann og redningstjeneste IKS

Formålet med selskapet er å ivareta eiernes oppgaver og forpliktelser i henhold til brann- og eksplosjonsvernlovgivningen. Økonomisk representerer selskapet en beskjeden investering for Malvik kommune, men er svært viktig. Selskapet yter samfunnskritiske tjenester på vegne av kommunen og må derfor sies å ha høy samfunnsmessig vesentlighet.

Dette er også et prosjekt det antagelig bare vil være aktuelt å sette i gang dersom flere eiere, og da særlig Trondheim kommune, prioriterer dette. Trondheim kommunerevisjon gjennomførte en selskapskontroll i selskapet i 2012. Det er viktig at kontrollutvalget i tilknytning til en eventuell bestilling har en dialog med kommunen. Kommunens eierandel i selskapet er på 6,5%.

3.1.3 System og praksis for eierstyring

Praktiseringen av kommunens eierstyring er viktig. Kontrollutvalget er kjent med at Malvik kommune har vedtatt eierstrategi og eierskapsmeldinger for enkelte selskap. Kontrollen kan blant annet inkludere kontroll med praktisering av eierskapsstrategi, rutiner rundt deltakelse i generalforsamlinger og kommunikasjon med selskapene man er eier i. Det vil neppe bli aktuelt å bestille eierskapsoppfølging i planperioden, dersom revisjonsrapport om eierstyring som leveres per 31.12.16 viser at oppfølgingen nå er bedret fra kontrollene som ble gjennomført i 2013-2014.